

Р-2691

Администрация
города Ростова-на-Дону

**ДЕПАРТАМЕНТ ИМУЩЕСТВЕННО-ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ
ГОРОДА РОСТОВА-НА-ДОНУ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

21.12.2023
Об утверждении Порядка
организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в Департаменте имущественно-
земельных отношений города
Ростова-на-Дону

№ 2800

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н:

1. Утвердить порядок осуществления внутреннего финансового аудита Департаменте имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону (далее-Порядок), согласно приложению №1.

2. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита - начальника отдела организации торгов Терпугову О.Н.

3. Утвердить реестр бюджетных рисков согласно приложению № 2.

4. Утвердить план внутреннего финансового аудита на 2023 год согласно приложению № 3.

5. Утвердить Программу проведения аудиторского мероприятия на 2023 год согласно приложению № 4.

6. Распоряжение от 27.12.2022 № 2499 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону» признать утратившим силу.

7. Контроль за выполнением настоящего распоряжения возложить на начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности - главного бухгалтера Атюнину Т.П.

Директор Департамента
имущественно-земельных отношений
города Ростова-на-Дону

И.В. Смирягина

Приложение № 1
к распоряжению Департамента
имущественно-земельных
отношений города Ростова-на-Дону
от 21/2 2023 № 2800

ПОРЯДОК
осуществления внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (далее - ВФА) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и применяется при осуществлении внутреннего финансового аудита в Департаменте имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону (далее - ДИЗО).

1.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется главными администраторами бюджетных средств, администраторами бюджетных средств на основе функциональной независимости в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

1.3. Термины и их определения, используемые в настоящем порядке, имеют то же значение, что и в Бюджетном кодексе Российской Федерации и федеральных стандартах ВФА, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

1.4. Внутренний финансовый аудит в ДИЗО осуществляется **Субъектом внутреннего финансового аудита** - уполномоченным должностным лицом (работником) главного администратора бюджетных средств, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами ВФА и настоящим Порядком.

1.5. Субъектами бюджетных процедур являются руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений главного

администратора бюджетных средств, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

1.6. Объект внутреннего финансового аудита - бюджетная процедура и составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

1.7. Бюджетные процедуры - процедуры главного администратора (администратора) бюджетных средств, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

Операция по выполнению бюджетной процедуры - одна из совокупности операций по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, и по организации, выполнению бюджетной процедуры, в том числе контрольное действие, последовательное выполнение которых в соответствии с требованиями правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и ведомственных (внутренних) актов главного администратора бюджетных средств позволяет достичь результат выполнения бюджетной процедуры.

1.8. Внутренний финансовый контроль - внутренний процесс главного администратора бюджетных средств, осуществляемый в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, в том числе осуществляемый посредством совершения контрольных действий.

1.9. Контрольные действия - вид действий по выполнению бюджетной процедуры, совершаемых Субъектами бюджетных процедур, и осуществляемых в целях обеспечения (подтверждения) законности, целесообразности совершения указанных операций (действий), в том числе полноты и достоверности данных, используемых для их совершения, либо выявления и устранения нарушений и (или) недостатков, в том числе их причин и условий.

1.10. Заключение - подписанный Субъектом внутреннего финансового аудита документ, отражающий результаты проведения проверки, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

1.10. Бюджетный риск - возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента ДИЗО.

2. Внутренний финансовый контроль и ведение реестра бюджетных рисков

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется Субъектами бюджетных процедур путем действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур.

2.2. Субъекты бюджетных процедур анализируют выявленные в ходе внутреннего финансового контроля нарушения и (или) недостатки и учитывают их в целях подготовки предложений для формирования (актуализации) и ведения реестра бюджетных рисков ДИЗО.

2.3. Ведение реестра бюджетных рисков ДИЗО осуществляется Субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

2.4. В целях формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков ДИЗО Субъекты бюджетных процедур оценивают бюджетные риски и анализируют способы их минимизации и в срок до 1 декабря текущего года представляют Субъекту внутреннего финансового аудита свои предложения.

2.5. Субъект внутреннего финансового аудита рассматривает предложения Субъектов бюджетных процедур и в срок не позднее 15 декабря текущего финансового года формирует (актуализирует) реестр бюджетных рисков ДИЗО.

3. Планирование проведения аудиторских мероприятий

3.1. ВФА осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок.

3.2. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом ВФА (далее-План), который формирует Субъект внутреннего финансового аудита, по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

3.3. План ВФА на очередной финансовый год составляется и утверждается ежегодно до начала очередного финансового года.

3.4. В течение 3 рабочих дней с даты утверждения, План ВФА доводится до сведения Субъектов бюджетных процедур.

3.5. Внеплановые проверки осуществляются на основании решения директора ДИЗО города Ростова-на-Дону. Решение оформляется распоряжением и в течение 3 рабочих дней доводится до сведения Субъектов бюджетных процедур.

3.6. При составлении Плана Субъектом внутреннего финансового аудита учитываются:

- информация о бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и (или) операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

- информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях контрольных органов;
- результаты мониторинга качества финансового менеджмента, а также достижение ДИЗО целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определяемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента;
- результаты проведения проверок, в том числе реализация Субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;
- степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления ВФА;
- необходимость резервирования времени на проведение внеплановых проверок;
- возможность совершенствования Субъектом внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять ВФА.

4. Порядок проведения внутреннего финансового аудита

4.1. Сроки проведения аудиторской проверки не должны превышать 30 календарных дней.

4.2. Срок проведения проверки, установленный при его назначении, может быть продлен на основании служебной записки Субъекта внутреннего финансового аудита, но не более чем на 20 рабочих дней.

4.3. Решение о продлении срока проверки доводится Субъектом внутреннего финансового аудита до сведения Субъектам бюджетных процедур, служебной запиской.

4.4. Субъект бюджетных процедур в случае проведения аудиторской проверки обязан организовать:

- своевременное предоставление Субъекту внутреннего финансового аудита документов и сведений, необходимых для проверки, их достоверность;
- условия, необходимые для обеспечения сохранности переданных Субъекту внутреннего финансового аудита документов, материалов.

5. Оформление результатов внутреннего финансового аудита

5.1. По результатам проверки Субъектом внутреннего финансового аудита составляется Заключение по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

5.2. Проект Заключения и проект Плана мероприятий по коррективке выявленных нарушений и недостатков, минимизации

(устранению) бюджетных рисков, повышению качества финансового менеджмента (далее - План мероприятий) согласно приложению № 3 к настоящему Порядку направляется Субъектом внутреннего финансового аудита для ознакомления Субъекту бюджетных процедур, в срок не позднее 5 рабочих дней после подписания Субъектом внутреннего финансового аудита (проверяющим) проекта Заключения по результатам проверки.

Субъект бюджетных процедур в срок не позднее 5 рабочих дней со дня вручения ему проекта Заключения и проекта Плана мероприятий направляет Субъекту внутреннего финансового аудита подписанные Заключение и План мероприятий либо письменные возражения и предложения по проекту Заключения и проекту Плана мероприятий (при наличии).

5.3. Субъект внутреннего финансового аудита рассматривает полученные возражения и предложения Субъекта бюджетных процедур и при необходимости вносит изменения в проекты Заключения и Плана мероприятий в срок не позднее 5 рабочих дней со дня получения письменных возражений и предложений по проекту Заключения и проекту Плана мероприятий.

5.4. Подписанное Заключение вместе с Планом мероприятий направляется директору Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону.

5.5. Директор Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону рассматривает Заключение и принимает одно или несколько из следующих решений:

- о реализации Субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций Субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);
- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;
- о направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

5.6. При принятии директором ДИЗО города Ростова-на-Дону решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций утверждается План мероприятий.

5.7. Заключение по результатам аудиторского мероприятия и утвержденное директором Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону Плана мероприятий направляются Субъекту бюджетных процедур.

5.8. Субъект бюджетных процедур обеспечивает реализацию Плана мероприятий и представляет Субъекту внутреннего финансового аудита информацию о его исполнении в установленные сроки.

5.9. Годовой отчет о результатах осуществления ВФА за отчетный финансовый год формирует Субъект внутреннего финансового аудита и в срок до 20 января текущего финансового года представляется директору Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону. Отчет должен содержать информацию, основанную на данных, отраженных в Заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информацию о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего контроля.

Начальник отдела бухгалтерского учета
и отчетности-главный бухгалтер



Т.П. Атюнина

Форма
Плана внутреннего финансового аудита

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Объект внутреннего финансового аудита	Субъект бюджетной процедуры	Проверяемый период	Период проведения проверки	Должностное лицо, ответственное за проведение проверки (фамилия, инициалы)
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						

(подпись)

(ФНО)

Начальник отдела бухгалтерского учета
и отчетности-главный бухгалтер

Answer/-

Т.П. Атюнина

Заключение о результатах аудиторской проверки

(тема аудиторской проверки)

(дата)

(место составления)

На основании _____

(№ пункта годового плана внутреннего финансового аудита,

реквизиты распоряжения о назначении аудиторской проверки)

аудиторской группой (проверяющим) в составе:

- фамилия, инициалы, должность руководителя аудиторской группы (проверяющего);

- фамилия, инициалы, должности участников аудиторской группы проведено аудиторское мероприятие _____

(тема аудиторской проверки)

Проверяемый период: _____

Сроки проведения аудиторской проверки: _____

Объект внутреннего финансового аудита: _____

Общие сведения об объекте внутреннего финансового аудита: _____

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее: _____

(описание выявленных нарушений и (или) недостатков)

Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) субъекта бюджетных процедур по результатам аудиторской проверки: _____

(указывается информация о наличии или об отсутствии возражений)

Выводы: _____

Предложения и рекомендации: _____

Субъект внутреннего финансового
аудита

(подпись)

(ФИО)

Заключение получено на ознакомление:

(подпись)

(ФИО)

« ____ » _____ 20__ года

С заключением ознакомлен:

(подпись)

(ФИО)

« ____ » _____ 20__ года

Приложения:

Возражения к заключению о результатах аудиторской проверки

(полное наименование субъекта бюджетных процедур)

_____ на _____ листах в 1 экз.

(Субъект ВФА)

(подпись)

(ФИО)

« ____ » _____ 20__ года

Субъект внутреннего финансового аудита

(подпись)

(ФИО)

Начальник отдела бухгалтерского учета
и отчетности-главный бухгалтер

Атюнина

Т.П. Атюнина

Приложение № 3
к порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

План
мероприятий по корректировке выявленных нарушений и недостатков,
минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению качества финансового менеджмента

по итогам _____
(наименование субъекта бюджетных процедур)

проведенной с _____ 20__ г. по _____ 20__

N п/п	Нарушение, недостаток (текст) с указанием номера страницы заключения	Мероприятия по устранению нарушения, недостатка	Срок устранения нарушения, недостатка	Должностное лицо, ответственное за устранения нарушения, недостатка
1	2	3	4	5

Субъект внутреннего финансового аудита

(подпись)

(ФИО)

Начальник отдела бухгалтерского учета
и отчетности-главный бухгалтер

Атюнина

Т.П. Атюнина

Приложение № 2
к распоряжению Департамента
имущественно-земельных
отношений города Ростова-на-Дону
от 12.02.18 № 2800

РЕЕСТР
бюджетных рисков на 2023 год

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (структурное подразделение)	Оценка вероятности бюджетного риска (низкая/средняя/высокая)	Оценка степени влияния бюджетного риска (низкая/средняя/высокая)	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска (значимый/незначимый)	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Предложения по мерам предупреждения и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска (самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности/ иные действия (указать))
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Наименование бюджетной процедуры									
1.	Подготовка, составление и представление бюджетной отчетности, а также сводной бюджетной отчетности, содержащей полную, точную и достоверную информацию	Риск искажения бюджетной отчетности	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности	Средняя вероятность	Высокая степень влияния	Значимый	1. Представление недостоверной бюджетной отчетности, в том числе сводной; 2. Штрафные санкции со стороны контролирурующих органов	1. Низкая степень надежности внутреннего финансового контроля; 2. Отсутствие проведения мониторинга изменений законодательства РФ, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетной	1. Организация профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации соответствующих должностных лиц; 2. Усиление внутреннего финансового контроля за составлением и представлением промежуточной (квартальной) бюджетной отчетности с целью выявления ошибок и недостатков на этапе ее подготовки

								процедуры	
2.	Соблюдение требований действующего законодательства в отношении первичных документов и регистров бухгалтерского учета	1.Риск несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативно-актов, регулирующих бюджетные правоотношения 2.Риск искажения бюджетной отчетности	Должностные лица (работники), ответственные за ведение бюджетного учета и представление первичных учетных документов.	Средняя вероятность	Средняя степень влияния	Значимый	1.Представление недостоверной бюджетной отчетности, в том числе сводной; 2.Штрафные санкции со стороны контролирующих органов; 3.Неправомерное использование бюджетных средств, в том числе их нецелевое использование	1.Допущение ошибок при формировании данных бюджетного учета (включая ошибки при формировании, направлении и принятии к учету первичных документов); 2.Проведение инвентаризации активов и обязательств с нарушением установленных требований; 3.Недостаточная информированность профильных сотрудников об изменениях нормативно-документах, регламентирующих ведение бюджетного учета	1.Приведение локальных актов в соответствии с действующей бюджетной методологией и федеральными стандартами; 2.Необходимость уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета; 3.Установление требований к доведению до должностных лиц (работников) информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур; 4.Совершенствование применения процедур контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и недостатки
3.	Подготовка и представление документов, содержащих полную, точную, достоверную	1.Риск недостоверности планирования бюджета; 2.Риск несоблюдения	Отдел бухгалтерского учета и отчетности. Отдел муниципальной	Средняя вероятность	Средняя степень влияния	Значимый	Нарушение требований к формированию документов, представлению документов, необходимых для	1.Неверное применение норм бюджетного законодательства	1.Актуализация методики прогнозирования доходов, администрируемых ДИЗО города Ростова-на-Дону; 2.Совершенствование

	информацию, необходимую для составления и рассмотрения проекта бюджета	принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов	ых закупок и технического сопровождения. Отдел развития муниципальных геоинформационной системы.				планирования и исполнения бюджета		применения процедур контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и недостатки
4.	1. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы; 2. Формирование обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, использованных при составлении бюджетной сметы	1. Риск несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств; 2. Риск несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения	Отдел бухгалтерского учета и отчетности. Отдел муниципальных закупок и технического сопровождения	Низкая вероятность	Средняя степень влияния	Незначимый	1. Нарушение положений действующего законодательства в части ведения бюджетного учета и составления отчетности; 2. Возможность привлечения к административной ответственности	1. Недостаточная организация в части автоматизации бюджетной процедуры; 2. Неполноценный контроль по уровню подчиненности	1. Совершенствование (улучшение) автоматизации процесса; 2. Организация дополнительного контроля на этапе подготовки бюджетной сметы и обоснований к ней
5.	Формирование, утверждение и ведение планов-графиков закупок	1. Риск несоблюдения законодательства	Отдел муниципальных закупок и технического	Средняя вероятность	Средняя степень влияния	Значимый	1. Нарушение норм действующего законодательства в сфере закупок;	1. Включение в план-график необоснованных объектов закупок и	1. Совершенствование информационного и управленческого взаимодействия между

		противодействию в ходе выполнения бюджетной процедуры; 2.Риск несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств	сопровожден ия				2.Неправомерное использование бюджетных средств, в том числе их нецелевое использование	начальных (максимальных) цен контрактов; 2. Несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, а также обоснования объекта закупки; 3. Некорректное заключение контрактов, договоров.	субъектами бюджетных процедур, а также структурными подразделениями ГРБС при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры; 2.Обеспечение надлежащего контроля в части недопущения несоблюдения правил планирования и осуществления закупок
--	--	---	-------------------	--	--	--	--	--	--

Субъект внутреннего финансового аудита

(подпись)

(ФИО)

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности-главный бухгалтер

Атюнина

Т.П. Атюнина

Приложение № 3
к распоряжению Департамента
имущественно-земельных
отношений города Ростова-на-Дону

от 24.12.2023 № 2800

План
внутреннего финансового аудита на 2023 год

N п/п	Тема аудиторской проверки	Объект внутреннего финансового аудита	Субъект бюджетной процедуры	Проверяемый период	Период проведения проверки	Должностное лицо, ответственное за проведение проверки (фамилия, инициалы)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Проверка соблюдения ДИЗО порядка составления и представления бюджетной отчетности, а также сводной бюджетной отчетности	Подготовка, составление и представление бюджетной отчетности, а также сводной бюджетной отчетности, содержащей полную, точную и достоверную информацию	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	2023 год	25.12.2023 – 28.12.2023	Начальник отдела организации торгов Терпугова Ольга Николаевна
2.	Наличие утвержденного порядка		Отдел бухгалтерского учета и отчетности	2023 год	22.12.2023	Начальник отдела организации торгов Терпугова Ольга Николаевна

	составления, утверждения и ведения бюджетных смет, его соответствие действующему законодательству РФ					
3.	Соответствие бюджетной сметы ДИЗО порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет по форме и содержанию, наличие обоснований (расчетов)		Отдел бухгалтерского учета и отчетности	2023 год	22.12.2023 – 25.12.2023	Начальник отдела организации торгов Терпугова Ольга Николаевна

Субъект внутреннего финансового аудита

(подпись)

(ФИО)

Начальник отдела бухгалтерского учета
и отчетности-главный бухгалтер

Атюнина

Т.П. Атюнина

Приложение № 4
к распоряжению Департамента
имущественно-земельных
отношений города Ростова-на-Дону
от 21.12.2023 № 2800

Программа
проведения аудиторского мероприятия на 2023 год

1. Сроки проведения аудиторского мероприятия:
2. Наименование объекта внутреннего финансового аудита: составление, утверждение, ведение и исполнение бюджетной сметы
3. Проверяемый период: 2023 год
4. Цели аудиторского мероприятия: проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет

N п/п	Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия	Методы внутреннего финансового аудита	Субъекты бюджетных процедур	Сроки проведения аудиторского мероприятия	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6
1	Наличие утвержденного порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, его соответствие действующему законодательству РФ.	Инспектирование	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности	22.12.2023	Начальник отдела организации торгов Терпугова Ольга Николаевна
2	Соответствие бюджетной сметы ДИЗО утвержденному порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет по форме и содержанию, наличие обоснований (расчетов)	Аналитические процедуры, инспектирование	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности	22.12.2023-25.12.2023	Начальник отдела организации торгов Терпугова Ольга Николаевна

Субъект внутреннего финансового аудита

(подпись)

(ФИО)

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности-главный бухгалтер

А.Михайлов

Т.П. Атюнина